



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát správy audítora: Obecné zastupiteľstvo obce Brvnište

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky obce Brvnište, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Starostka obce je zodpovedná za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách vykázaných v účtovnej závierke.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie

do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Obec Brvnište nesprávne posúdila a zaúčtovala rekonštrukciu miestnych komunikácií do prevádzkových nákladov vo výške 118 675,22 eur, správne mali byť náklady zaúčtované ako technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku – miestne komunikácie a odpisovať v zmysle platného zákona. Časť nákladov vo výške 40 593,73 eur bola zaúčtovaná správne ako technické zhodnotenie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku. K 31.12.2013 zatiaľ nebolo technické zhodnotenie miestnych komunikácií zaradené do používania. Nesprávnym zaúčtovaním rekonštrukcie miestnych komunikácií sa prevádzkové náklady zvýšili a hospodársky výsledok pred zdanením sa znížil o celú čiastku vo výške 118 675,22 eur.

Názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov úprav, ak by sa vyskytli, ktoré by bolo treba uskutočniť v hore uvedených prípadoch poskytuje účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Brvnište k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a prepisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme zistili nesprávne vykázané skutočnosti v rozpočtovom hospodárení v hore uvedenom vysvetľujúcom odseku, nakoľko čerpanie peňažných prostriedkov na rekonštrukciu miestnych komunikácií nebolo zapojené do rozpočtu obce a tým nesprávne vykázaný prebytok obce za rok 2013. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Považská Bystrica, dňa 03.11.2014

Overenie vykonala spoločnosť: **A P X, k.s.**

Licencia SKAU č. 118



Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 183

A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika
Registovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

Obec Brvnište
Brvnište č. 390
018 12 Brvnište

Naša značka: 75/2014-AD3.5.

v Považskej Bystrici, 4.11.2014

Vec: **SPRÁVA AUDÍTORA – list pre starostku obce a obecné zastupiteľstvo o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2013**

Uskutočnili sme audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky obce Brvnište za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2013. Overenie sa uskutočnilo na základe Zmluvy o poskytnutí audítorských služieb č. 59/2014 zo dňa 15.8.2014 a 75/2014 zo dňa 25.10.2014. Za účtovné závierky je zodpovedná starostka obce. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na tieto účtovné závierky, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 40. 44. a 45. týždeň 2014 nasledovnými pracovníkmi audítorskej firmy:

		číslo dekrétu
Ing. Mária Vaňková	- zodpovedný audítor	183
Ing. Silvia Vaňková	- asistent audítora	2806

Pre kontrolu boli použité požadované účtovné doklady a účtovné knihy za overované obdobie. Výkazy, rozpočty obce a ďalšie podklady, doplňujúce informácie poskytli starosta obce a ekonómka obce:

Ing. Dagmar Mikudíková	- starostka obce
Ing. Andrea Nemčíková	- ekonómka obce

Pri overovaní individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky sme postupovali v zmysle auditorských štandardov a v zmysle vypracovaného plánu auditu. Najskôr boli preskúmané jednotlivé oblasti, systém vedenia účtovníctva, funkčnosť vnútropodnikového organizačného a kontrolného systému a potom bola preskúmaná individuálna a konsolidovaná účtovná závierka ako celok a taktiež hospodárenie obce na základe schváleného rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce vypracoval hlavný kontrolór obce, a to pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

A) PREHLAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA

	K 31.12.2012		K 31.12.2013	
	v EUR	%	v EUR	%
MAJETOK spolu:	3 526 859	100%	3 461 436	100%
Neobežný majetok spolu	2 741 491	78%	2 656 739	77%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
2. Dlhodobý hmotný majetok	2 585 062		2 500 310	
3. Dlhodobý finančný majetok	156 429		156 429	
Obežný majetok spolu	784 339	22%	802 779	23%
1. Zásoby	60		271	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	715 725		688 426	
3. Krátkodobé pohľadávky	6 489		20 500	
4. Finančné účty spolu	62 065		93 582	
Časové rozlíšenie	1 030	0%	1 918	0%
Vlastné imanie a záväzky spolu:	3 526 859	100%	3 461 436	100%
Vlastné imanie	638 034	18%	512 691	15%
1. Nevysporiadaný HV minulých rokov	616 190		607 561	
2. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	21 844		-94 870	
Záväzky	1 448 963	41%	1 517 790	44%
1. Rezervy	7 492		8 045	
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verej. správy	18 520		18 602	
3. Dlhodobé záväzky	1 269 031		1 227 276	
4. Krátkodobé záväzky	60 629		122 667	
5. Bankové úvery a výpomoci	93 291		141 200	
Časové rozlíšenie	1 439 863	41%	1 430 956	41%

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 77 % z celkového majetku a 23 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí 15 % vlastné imanie, záväzky 44 % z toho dlhodobé záväzky tvoria dlhodobé úvery, ktoré boli poskytnuté na výstavbu troch nájomných 10 b.j. a 16 b.j. a 22 b.j., k 31.12.2013 vč. fondu opráv (z predchádzajúceho účtov. obdobia) vykazujú konečný zostatok vo výške 1 227 276 € (35%) a bankový úver vo výške 141 200 € poskytnutý ako investičný úver na krytie kapitálový výdavkov. Obec nesprávne zaúčtovala rekonštrukciu miestnych komunikácií na prevádzkové náklady, správne mali byť zaúčtované na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a postupne odpisovať do nákladov na základe platného zákona. Jedná sa o sumu 118 675 eur. Vplyv na hospodársky výsledok namiesto straty sa obec dostane do zisku vo výške 23 805 eur. Účty časového rozlíšenia tvoria 41 %.

Záložné právo na poskytnuté úvery je na majetok obce – nehnuteľnosti. Nájomné bytové jednotky ako i ostatné stavby má obec poistené v Komunálnej poisťovni a.s.

B) PREVEROVANÉ OBLASTI A ZISTENÉ NEDOSTATKY

- Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- Zásoby
- Pohľadávky a záväzky
- Inventarizácia majetku a záväzkov
- Dodávateľské a odberateľské faktúry
- Nájomné zmluvy, poskytnuté dotácie, bankové úvery a iné úvery
- Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
- Osobné náklady
- Rozpočtové hospodárenie obce
- Podklady k zostaveniu konsolidovanej účtovnej závierky (agregácie, vzájemné vzťahy, výkazy z individuálnej účtovnej závierky vstupujúce do konsolidácie, eliminácie)

Zhodnotenie výsledkov auditu individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky:

Pri audítorskom skúmaní boli zistené významné nedostatky, ktoré by mali podstatný vplyv na individuálnu i konsolidovanú účtovnú závierku nasledovne :

- Obec Brvnište nesprávne posúdila a zaúčtovala rekonštrukciu miestnych komunikácií do prevádzkových nákladov vo výške 118 675,22 eur, nakoľko pri prijatých faktúrach v prílohe nie je uvádzané, že sa jedná o opravu miestnych komunikácií v obci. Z uvedeného dôvodu je správne náklady zaúčtovať ako technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku – miestne komunikácie a odpisovať v zmysle platného zákona. Časť nákladov vo výške 40 593,73 eur bola zaúčtovaná správne ako technické zhodnotenie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku. K 31.12.2013 zatiaľ nebolo technické zhodnotenie miestnych komunikácií zaradené do používania. Nesprávnym zaúčtovaním rekonštrukcie miestnych komunikácií sa prevádzkové náklady zvýšili a hospodársky výsledok pred zdanením sa znížil o celú čiastku vo výške 118 675,22 eur. Doporučujeme uskutočniť opravu zaúčtovania v roku 2014 a taktiež uskutočniť opravu v rozpočtovom hospodárení na kapitálové výdavky v roku 2014.

Doporučenia pre obec bez vplyvu na náš názor

- Ďalej obci doporučujeme preveriť cez účtovnú spoločnosť KEO odpisovanie stavby obecného úradu k 31.12.2008 s prechodom na euro k 1.1.2009 nakoľko sadzba odpisovania bola stanovená na mesiace s počtom mesiacov 454 (časový odpis), vypočítaný odpis nesúhlasí na uvedený počet mesiacov – systémová chyba, nesprávny algoritmus výpočtu. V roku 2009 a r. 2011 bolo vykonané technické zhodnotenie podľa nášho názoru výpočet odpisov nie je správny nakoľko budova obecného úradu bola už k 30.9.2013 odpísaná. Obci doporučujeme opraviť odpisovanie uvedenej budovy cez účet 081/428.
- Zostatky účtov na účte 479 – fond opráv na bytovky ž predchádzajúceho účtovného obdobia doporučujeme vysporiadať.
- Poznámkam ku konsolidovanej účtovnej závierke doporučujeme venovať zvýšenú pozornosť, napr. chyba zdôvodnenie konsolidačného rozdielu so základnou školou a pod.

Názor

V správe nezávislého audítora k individuálnej účtovnej závierke zo dňa 3.11.2014 sme prezentovali názor, že okrem vplyvov úprav, ak by sa vyskytli, ktoré by bolo treba uskutočniť v hore uvedených prípadoch poskytuje účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Brvnište k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

V správe nezávislého audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke zo dňa 4.11.2014 sme prezentovali názor, že okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v predchádzajúcom odseku, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť obec Brvnište, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2013 a jej konsolidovaného výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

S pozdravom

audítorská spoločnosť: **A P X, k.s., Považská Bystrica**

číslo licencie: **S K A U 118**

A P X, k.s.
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bystrica



Ing. Mária Vaňková
zodpovedný audítor - číslo dekrétu 183

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe nutne vystihovať všetky aspekty činnosti obce alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol obce bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávaní mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.